



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

SCADENZARIO DEL MESE DI SETTEMBRE 2016

01-09	Contesioso tributario - ripresa dei termini processuali, compresi quelli relativi alle giurisdizioni tributarie, rimasti sospesi nel periodo dal 1 al 31 Agosto 2016
15-09	Invio telematico Mod. 770/2016 Semplificato - il DPCM 26 Luglio 2016 ha prorogato i termini di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa all'anno 2015 dal 1 Agosto 2016 al 15 Settembre 2016
15-09	Invio telematico Mod. 770/2016 Ordinario - il DPCM 26 Luglio 2016 ha prorogato i termini di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta relativa all'anno 2015 dal 1 Agosto 2016 al 15 Settembre 2016
15-09	Termine per procedere all'annotazione delle operazioni ai fini delle ii.dd. ed iva per le associazioni sportive dilettantistiche e le associazioni senza scopo di lucro (L. 398/91)
15-09	Annotazione riepilogativa delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente
15-09	Emissione fatture relative a cessioni di beni, comprovate da documenti di trasporto o di consegna, spediti o consegnati nel mese precedente (fattura differita)
16-09	Termine per il versamento delle ritenute di acconto operate nel mese precedente su redditi di lavoro dipendente ed assimilato, lavoro autonomo, capitale (esclusi i dividendi), provvigioni
16-09	Versamento con interessi della rata d'imposta (i.v.a.) dovuta a conguaglio in base a dichiarazione annuale con cod. trib. 6099 (imposta) e 1668 (interessi)
16-09	Termine per il versamento dell' Iva relativa al mese di Agosto 2016 (cod. trib. 6008)
16-09	Versamento con interessi della rata imposte e contributi risultanti dalle dichiarazione Unico ed Irap per i contribuenti titolari di partita IVA che hanno optato per versamento rateizzato
16-09	Termine per il versamento Contributo Gestione Separata INPS compensi corrisposti nel mese precedente per collaborazioni a progetto e per lavoro occasionale
16-09	Accise - pagamento dell'accisa sui prodotti energetici immessi in consumo nel mese precedente
20-09	Comunicazione elenchi Black-list - Termine (differito in data 25 Marzo con provvedimento n° 45144/2016 dell'Agenzia delle Entrate) per procedere alla presentazione telematica degli elenchi Black-list per il 2015
21-09	Termine per il versamento tardivo (ravvedimento operoso) di iva e ritenute di acconto, se non eseguito entro il 22-08-2016, con sanzione del 1,5% ed interessi legali 0,2% annui
26-09	Presentazione elenchi riepilogativi di cessioni ed acquisti di beni e servizi intracomunitari Mod. Intrastat di Agosto 2016
30-09	Presentazione telematica della dichiarazione Modello Unico 2016 e della dichiarazione Modello Irap 2016 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES. Presentazione della dichiarazione annuale Mod. Iva 2016 , se autonoma dal modello Unico
30-09	Studi di settore - presentazione della variazione dati, senza applicazione di sanzioni, al fine di comunicare il codice attività prevalente, non precedentemente comunicato, ai fini degli studi di settore
30-09	Versamento con interessi della rata imposte e contributi risultanti dalle dichiarazione Unico per i contribuenti NON titolari di partita IVA che hanno optato per versamento rateizzato



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

30-09	Assegnazione ai soci di immobili ed altri mobili iscritti non strumentali - Trasformazione in società semplice - Termini e condizioni Termine per procedere all' assegnazioni ai soci di beni immobili e beni mobili iscritti non strumentali o alla trasformazione in società semplice, al fine di beneficiare delle agevolazioni previste dalla legge di stabilità (imposta sostitutiva).
30-09	Imposta di registro contratti di locazione: versamento (Mod. F24 Elide) relativo a nuovi contratti, ad annualità successive alla prima nonché cessioni risoluzioni e proroghe con data di stipula / decorrenza dal 1 Settembre 2016
30-09	Annotazione numero km. nella scheda carburante
30-09	Accise: versamento della rata di acconto mensile calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente

NOVITA' ED APPROFONDIMENTI FISCALI

Modello UNICO – IRAP ed IVA AUTONOMA - Presentazione

Il prossimo 30 Settembre 2016 scade il termine per la presentazione telematica delle dichiarazioni dei redditi Modello Unico – modello Irap e modello Iva Autonoma.

Modello 770 semplificato ed ordinario - Presentazione

È stato differito al 15-09-2016 il termine per la presentazione telematica della dichiarazione dei sostituti d'imposta **Mod. 770/2016**.

La presentazione telematica è costituita da due distinti modelli:

- 1) Mod. 770 semplificato, concernente le ritenute sui redditi di lavoro dipendente, assimilato ed autonomo, le provvigioni ecc.;
- 2) Mod. 770 ordinario, concernente le ritenute su redditi di capitale.

Comunicazione BLACK LIST

Ricordiamo che in data 25 Marzo 2016 è stato emanato il provvedimento n° 45144/2016 dell'Agenzia delle Entrate con cui è stato prorogato al 20 Settembre 2016 il termine per l'invio della comunicazione annuale black list relativa all'anno 2015.

Le Aziende che abbiano già provveduto ad inviare tale comunicazione unitamente allo spesometro (invio eseguito il 10 Aprile per i contribuenti mensili ed il 20 Aprile per i contribuenti trimestrali) ora **NON** devono procedere ad eseguire alcun adempimento.

Assegnazione e cessione di beni ai soci e trasformazione in società semplice (per le società)

Le società di persone e di capitali possono assegnare o cedere beni ai soci, o trasformarsi in società semplice, beneficiando di riduzioni per quanto riguarda le imposte dirette e indirette.

Beni agevolabili

Possono essere assegnati o ceduti ai soci i beni immobili (tranne quelli strumentali per destinazione) e i beni mobili iscritti nei pubblici registri (es. autoveicoli e imbarcazioni) non utilizzati quali beni strumentali.

Imposte sostitutive dovute dalla società



STUDIO PATRIZI & CARBINI

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

MARCO PATRIZI
CARLO PATRIZI
ANDREA CARBINI

MARTA MORETTI
LAURA FERRETTI
RAMONA FRATICELLI

Sulle plusvalenze che emergono a seguito delle operazioni agevolate (pari alla differenza tra il valore normale dei beni e il loro costo fiscale, per l'assegnazione o la trasformazione, e alla differenza tra il corrispettivo e il costo fiscale, per la cessione) è dovuta un'imposta sostitutiva dell'8%. L'aliquota è incrementata al 10,5% se la società risulta di comodo per almeno due annualità su tre del triennio 2013-2015. Per determinare tali plusvalenze è possibile utilizzare, in luogo del valore normale degli immobili, il loro valore catastale; le agevolazioni non vengono meno se il valore normale (o il valore catastale) sono inferiori al costo fiscale, non essendovi quindi necessità di assolvere l'imposta sostitutiva.

Reddito in natura dei soci assegnatari

Se la società annulla riserve di utili per effetto dell'assegnazione, i soci conseguono un reddito in natura, che viene ridotto in misura pari all'ammontare sul quale la società ha assolto l'imposta sostitutiva dell'8% o del 10,5%

IVA e imposte indirette

Per le assegnazioni e le cessioni agevolate le aliquote dell'imposta di registro, se dovuta in misura proporzionale, sono ridotte al 50%, mentre le imposte ipotecaria e catastale sono dovute in misura fissa. Non vi sono, invece, agevolazioni per quanto riguarda l'IVA che, se dovuta, deve essere assolta nei modi e nei termini ordinari.

Versamenti

Le imposte sostitutive sulle plusvalenze e sulle riserve in sospensione d'imposta devono essere versate:

- per il 60% entro il 30.11.2016;
- per il rimanente 40% entro il 16.6.2017.

È possibile utilizzare in compensazione altri tributi e contributi nel modello F24.

Estromissione dell'immobile per l'imprenditore individuale

Anche l'imprenditore individuale può estromettere dal regime d'impresa gli immobili strumentali posseduti, assolvendo sulla differenza tra il valore normale degli immobili e il loro costo fiscalmente riconosciuto un'imposta sostitutiva dell'8%.

Per determinare tali plusvalenze è possibile utilizzare, in luogo del valore normale degli immobili, il loro valore catastale; le agevolazioni non vengono meno se il valore normale (o il valore catastale) sono inferiori al costo fiscale, non essendovi quindi necessità di assolvere l'imposta sostitutiva.

Versamenti

L'imposta sostitutiva dell'8% deve essere assolta:

- per il 60% entro il 30.11.2016;
- per il rimanente 40% entro il 16.6.2017.

È possibile utilizzare in compensazione altri tributi e contributi nel modello F24.

Rimanendo a disposizione per eventuali chiarimenti si porgono cordiali saluti

Porto San Giorgio, lì 05-09-2016

STUDIO PATRIZI & CARBINI